

企业社会责任研究系列

企业

社会责任概论

INTRODUCTION TO CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY

黎友焕 著



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

企业社会

企业 社会责任概论

INTRODUCTION TO CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY

黎友焕 著



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

企业社会责任概论/黎友焕著. —广州:华南理工大学出版社,2013. 11
(企业社会责任研究系列)
ISBN 978 - 7 - 5623 - 4090 - 4

I. ①企… II. ①黎… III. ①企业责任 - 社会责任 - 概论 IV. ①F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 257796 号

企业社会责任概论

黎友焕 著

出 版 人: 韩中伟

出版发行: 华南理工大学出版社

(广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

<http://www.scutpress.com.cn> E-mail: scutcl3@scut.edu.cn

营销部电话: 020 - 87113487 87111048 (传真)

策划编辑: 潘宜玲

责任编辑: 潘江曼 王 岩

印 刷 者: 广州市穗彩彩印厂

开 本: 787mm × 960mm 1/16 印张: 19 字数: 383 千

版 次: 2013 年 11 月第 1 版 2013 年 11 月第 1 次印刷

印 数: 1 ~ 1 200 册

定 价: 58.00 元

版权所有 盗版必究 印装差错 负责调换

前言

企业社会责任（Corporate Social Responsibility，简称 CSR）的理念最早在 19 世纪的西方国家出现，但一直到 1950 年代，企业社会责任仅在个别领域开始实践，企业社会责任的内涵和外延才有所扩大，消费者保护、员工福利、安全生产、环境保护等内容得到初步的发展。1950 年代以后，企业社会责任理念逐步得到国际社会的广泛认同。尤其是 1990 年代之后，其内涵和外延随着国际经济社会的不断发展而得到进一步丰富和拓展，并呈现出继续扩大的趋势。

自 1970 年代开始，以生产要素全球化、市场全球化以及贸易规则全球化为主要特征的经济全球化进程加快，在更大的范围和更高的层次上以更快的速度优化了全球资源配置，促进了世界经济的繁荣，但同时也打破了国际社会传统的利益格局，加剧了地区内的各种社会矛盾。在新的国际经济贸易规则形成的过程中，以捍卫消费者权益、劳工利益和环境保护三大公众利益为核心的企业社会责任成为不同利益集团争夺利益的新形式，企业社会责任在这种氛围下得到推广。

近年来，随着我国对外经济贸易的发展和对外交流的深入，企业社会责任运动逐步引入我国，其中包括 SA 8000（Social Accountability 8000）和各大跨国公司自行制定的数百个生产守则对我国出口企业的认证与审核，使我国外向型经济受到了较大的冲击，引起了我国各界的广泛关注。

2010 年 11 月 1 日，ISO 26000（社会责任国际标准）正式颁布实施，企业社会责任已经从理念完全转变为实际行动，关注和推动企业社会责任已经相当紧迫。

本书一方面致力于企业社会责任理论研究，另一方面又为国内企业的社会责任实践提供指引。书中前七章，对企业利益相关者理论、企业伦理、社会契约理论、企业社会责任、企业社会责任绩效、公司治理相关的研究进行总结概述并展开深入的分析，同时探讨了企业、政府与社会之间的关系，并对政府、社会及企业社会责任间的联动进行剖析。这几章对企业社会责任理论进行系统性的研究，进一步丰富了国内企业责任理论。书中后三章分析了国际企业社会责任运动发展历程、经济全球化与企业社会责任运动之间的关系、跨国公司在国际企业社会责任运动发展过程中其社会责任实践演变历程，探析跨国公司在社会责任实践中存在的问题及解决的对策。通过对国际企业社会责任运动及跨国公司社会责任实践的研究，为国内企业社会责任实践提供指引和启示。

当前虽然我国企业社会责任的理论研究还处在大力推进之中，但企业承担社会责任已经是不可阻挡的大趋势。我们相信，未来我国企业社会责任的理论研究将随着企业社会责任实践同时发展，在越来越多的企业把承担社会责任纳入管理工作的重要议程并付诸实践之时，企业社会责任理论研究便有较大的突破，甚至逐步形成、发展为一门新兴学科。

谨以此书为国内企业社会责任研究添砖加瓦！

黎友煊

2013 年 10 月

目 录

第一章 企业的利益相关者分析	1
第一节 利益相关者理论的产生和演化	1
一、利益相关者内涵的界定	1
二、利益相关者的具体分类	8
第二节 利益相关者理论的思想演变	14
一、企业的生产观点、管理观点及利益相关者观点	14
二、利益相关者理论与“企业生存思想”	15
三、利益相关者理论与“战略管理思想”	17
四、利益相关者理论与“权利分配思想”	20
第三节 企业利益相关者理论的应用	21
一、利益相关者理论在公司治理中的运用	21
二、利益相关者理论在企业绩效研究中的运用	24
三、利益相关者理论在财务管理中的运用	26
四、利益相关者理论在企业社会责任中的运用	28
第四节 利益相关者理论的缺陷与启示	30
一、利益相关者理论面临的问题	30
二、利益相关者理论对我们的启示	33
第二章 企业伦理	35
第一节 企业伦理的含义	35
一、企业伦理的定义	35
二、企业伦理的相关概念辨析	36
三、企业伦理的特征	37
四、国内外企业伦理研究综述	39
第二节 企业伦理理论及模型	41
一、关于企业伦理的理论	41

二、关于企业伦理决策的主要模型	44
第三节 企业伦理分析的应用	48
一、企业伦理分析的三种方法	48
二、企业伦理分析的应用	52
第四节 利益相关者理论与企业伦理	55
一、利益相关者管理思想	55
二、利益相关者要求的企业伦理的实现途径	56
三、利益相关者要求的企业伦理管理的实践情况	59
第三章 企业的社会契约	61
第一节 社会契约论	61
一、社会契约论的发展历程	61
二、伊壁鸠鲁的社会契约说	62
三、霍布斯的社会契约论	63
四、洛克的社会契约论	65
五、卢梭的社会契约论	67
第二节 企业社会契约论	70
一、企业社会契约论的产生	70
二、企业社会契约的含义	71
三、企业社会契约的层次性	73
四、企业社会契约的内容	75
第三节 综合社会契约论	78
一、综合社会契约论的提出	78
二、综合社会契约论的理论模型	79
三、综合社会契约论的积极意义	81
第四节 企业社会责任的契约性质	82
一、社会契约论视野中的企业	82
二、社会契约与企业社会责任	83
第四章 企业、政府与社会	87
第一节 企业与社会的关系	87
一、企业与社会关系的内涵	87
二、企业与社会的关系内容	88
三、企业与社会关系的模式	91

四、企业社会资源分配中的角色定位	94
第二节 企业与政府的关系	95
一、企业与政府的制约关系	95
二、企业与政府的依存关系	96
三、企业与政府的契约关系	97
四、政府在企业发展中的角色定位	98
第三节 企业、政府与社会责任	100
一、企业—政府—社会关系的模型	100
二、企业、社会与企业社会责任的关系	104
三、构建和谐社会与企业社会责任	106
四、加强政府规制, 强化企业社会责任	108
第五章 企业社会责任	111
第一节 企业社会责任的含义	111
一、企业社会责任概念的演进	111
二、关于企业社会责任的代表性定义	114
三、企业社会责任的两种代表性观点	117
四、企业社会责任的古典观和社会经济观	118
第二节 企业社会责任的内容	121
一、企业社会责任的特征和原则	121
二、企业社会责任的基本要素	123
三、企业社会责任的范围	124
四、企业是否应该承担社会责任	125
第三节 企业社会责任的模型	130
一、企业社会责任范式	130
二、阿基·B. 卡罗尔的四责任模型	131
三、罗宾斯基基于组织生命周期的企业社会责任扩展四阶段模型	133
四、企业社会回应循环模型	135
五、战略视角下企业社会责任分析框架	137
第六章 企业社会责任的绩效研究	139
第一节 企业社会责任与企业绩效的关系	139
一、企业社会责任与企业经济绩效的关系综述	139
二、企业社会责任与企业经济绩效的互动分析	145

第二节 企业社会责任与财务绩效关联性研究	149
一、国外企业社会责任与财务绩效关联性研究综述	149
二、衡量企业社会责任与财务绩效的指标与方法	150
第三节 基于利益相关者的企业绩效评价模式	154
一、利益相关者理论在企业绩效评价中的研究综述	154
二、企业社会绩效的利益相关者评价模型	156
三、基于利益相关者利益要求的企业绩效评价框架	161
第七章 公司治理与企业社会责任	164
第一节 公司治理的基本理论	164
一、公司治理的含义	164
二、公司治理的主要理论	166
三、公司治理的主要流派	168
四、公司治理的主要模式	170
第二节 利益相关者与公司治理	174
一、利益相关者参与公司治理的必要性	174
二、利益相关者参与公司治理的理论基础	176
三、利益相关者参与公司治理的动因分析	178
四、利益相关者在公司治理中的作用评价	181
第三节 企业社会责任与公司治理结构	185
一、企业社会责任与公司治理结构的关系	185
二、构建以社会责任为导向的公司治理结构	186
第八章 国际企业社会责任运动	190
第一节 国际环境保护运动	190
一、国际环境保护运动的兴起	190
二、1970 年代：现代环境保护主义的形成	191
三、1980 年代：环境保护与可持续发展的提出	194
四、1990 年代：环境保护与可持续发展的实施	197
五、21 世纪初环保运动的新发展	201
第二节 国际产品质量保证运动	203
一、手工业时期的产品质量保证	203
二、工业化时期的产品质量保证	203
三、产品质量管理的国际化	208

第三节 国际消费者保护运动	209
一、消费者运动的兴起阶段	209
二、消费者运动的成长阶段	210
三、消费者运动的成熟阶段	212
四、国际消费者联盟组织	213
五、保护消费者权益的国际标准化运动	214
第四节 国际劳工保护运动	215
一、劳工权利保护问题的产生和发展	215
二、国际劳工组织与劳工保护公约	218
三、经济全球化与劳工权利保护	220
 第九章 经济全球化与企业社会责任运动	222
第一节 经济全球化的基本理论	222
一、经济全球化的含义和本质	222
二、经济全球化的“双刃剑”效应	224
三、经济全球化对企业社会责任的影响	226
第二节 全球化与企业社会责任运动	228
一、全球化下企业社会责任运动的产生	228
二、企业社会责任运动的国际化	229
三、经济全球化下发达国家的企业社会责任运动	230
四、经济全球化对企业社会责任运动的影响	233
第三节 社会责任运动与中国企业国际竞争力	236
一、社会责任运动对中国企业国际竞争力的积极影响	236
二、社会责任运动对我国企业国际竞争力的短期消极作用	238
三、我国企业应对全球社会责任运动的对策	240
 第十章 跨国公司与国际企业社会责任运动	245
第一节 跨国公司发展的新趋势	245
一、跨国并购成为实施对外投资的主要手段	245
二、跨国公司研发活动的国际化	247
三、跨国公司组织结构的网络化	249
四、跨国公司营销战略的本地化	250
五、跨国公司发展模式的战略联盟化	251
六、跨国公司投资产业向服务业转移	252

七、跨国公司承担社会责任成为人们关注的焦点	253
第二节 跨国公司生产守则运作模式	254
一、跨国公司生产守则运动的兴起	254
二、跨国公司生产守则的发展	256
三、跨国公司生产守则的内容与运作	260
四、跨国公司生产守则运动中存在的问题	262
第三节 跨国公司与企业社会责任运动	263
一、跨国公司承担社会责任的原因	263
二、跨国公司承担社会责任的具体内容	265
三、跨国公司承担社会责任的具体形式	267
四、跨国公司社会责任的相关立法	269
第四节 跨国公司承担社会责任的问题和对策	271
一、跨国公司承担社会责任中的主要问题	271
二、跨国公司承担企业社会责任的对策	273
参考文献	276
后记	292

第一章 企业的利益相关者分析

利益相关者理论 (Stakeholder Theory) 是 1960 年代左右, 在美国、英国等长期奉行外部控制型公司治理模式的国家中逐步发展起来的, 它是对以股东利益最大化为目标的股东至上主义理念的挑战。自 1963 年“利益相关者”作为一个明确的理论概念提出后, 经过半个多世纪众多学者的努力研究, 利益相关者理论形成了比较完善的理论框架, 并在实际应用中取得了很好的效果。本章将按照对利益相关者概念的不同理解及不同研究侧重点, 对利益相关者基本理论的发展进行回顾和简要评析。

第一节 利益相关者理论的产生和演化

一、利益相关者内涵的界定

(一) 利益相关者概念的提出

据考证,《牛津词典》中的“利益相关者”一词最早出现于 1708 年, 它表示人们在某一项活动或某个企业中“下赌注”(have a stake), 在活动进行或企业运营的过程中抽头或赔本 (Clarke, 1998)。“事实上, 第一次提出公司应该为利益相关者服务的想法可以追溯到 1929 年, 出自通用电器公司一位经理的就职演说^①”。“利益相关者理论源于 1960 年代的西方国家, 其产生是对传统主流企业理论股东至上主义的一种理论反思^②”。潘罗斯 (Pitelis C. N.) 被认为是“企业利益相关者理论的先行者”, 她于 1959 年出版的《企业成长理论》一书中提出了“企业是人力资产和人际关系的集合”的观念, 从而构建了利益相关者理论的“知识基础”^③。

西方学者真正给出利益相关者的定义是在 1960 年代。1963 年, 美国上演了一出名叫“股东”(Shareholder) 的戏。斯坦福研究院 (Stanford Institute) 的一些学者受此启发, 利用另外一个与之对应的词“利益相关者”(stakeholder) 来

① 刘俊海. 政府干预市场经济的法律形式 [J]. 企业改革与管理, 1999 (3).

② 肖斌, 张衍. 利益相关者理论的贡献与不足 [J]. 当代经济研究, 2011 (4).

③ Pitelis C N. Transactions Costs and the Historical Evolution of the Capitalist Firm [J]. Journal of Economic Issues, 1998, 32 (4): 999 - 1017.

表示与企业有密切关系的所有人。他们给出的利益相关者的定义是：对企业来说存在这样一些利益群体，如果没有他们的支持，企业就无法生存^①。这个定义对利益相关者界定的依据是某一群体对企业的生存而言是否具有重要影响。虽然这种界定方法是从非常狭义的角度来看待利益相关者，但是它毕竟使人们认识到，企业存在的目的并非仅为股东服务，在企业的周围还存在许多关乎企业生存的利

益群体。

安索夫（Ansoff H. I.）是最早正式使用“利益相关者”（stakeholder）一词的经济学家，他将利益相关者问题引入学术界，认为：“企业社会责任必须考虑利益相关者，要制定出一个理想的企业目标，必须综合平衡考虑企业诸多利益相关者之间相互冲突的索取权，他们可能包括管理人员、工人、股东、供应商以及分销商。”^②

到了1970年代，利益相关者理论开始逐步被西方企业所接受。经济学家蒂尔（Dill W. R., 1975）曾经这样描述利益相关者理论的影响：“我们原本只是认为利益相关者的观点会作为外因影响公司的战略决策和管理过程……但变化已经表明我们今天正从利益相关者影响（Stakeholder influence）迈向利益相关者参与（Stakeholder participation）。”^③随后，美国宾夕法尼亚的沃顿商学院（Wharton Business School）于1977年开设了利益相关者管理课程，旨在将利益相关者的概念应用于企业战略管理，并逐步形成一个较为完善的分析框架。

（二）1980年代以后对于利益相关者的界定

在1970年代，人们对利益相关者的认识还局限在那些影响企业生存的个人和群体的范围之内。进入1980年代以后，随着经济全球化的发展以及企业间竞争的日趋激烈，人们逐渐认识到，早期那种从“是否影响企业生存”的角度界定利益相关者的方法具有很大的局限性。主流企业理论也对利益相关者理论提出批评，其中，一个主要理由是“企业的利益相关者难以界定和分类”，因为倘若“连谁是企业的利益相关者都弄不清的话，那么利益相关者理论也就无从谈起了”^④，更谈不上从利益相关者的角度研究企业社会责任^⑤。

-
- ①（美）罗伯特·克拉克：《公司法则》[M]。胡平，林长远，徐庆恒，等，译。北京：工商出版社，1999：570。
 - ② Ansoff H I. Corporate Strategy: An Analytical Approach to Business Policy for Growth and Expansion [M]. New York: McGraw-Hill, 1965.
 - ③ Dill W R. Public participation in corporate planning [J]. Long Range Planning, 1975: 57 - 63.
 - ④ Donaldson T, Preston L. The stakeholder theory of the Corporation: Concepts, Evidence and Implications [J]. Academy of Management Review, 1995 (20).
 - ⑤ Donaldson T, Dunfee T W. Integrative Social Contracts Theory: A Communitarian Conception of Economic Ethics [J]. Economics and Philosophy, 1995, 11 (1): 85 - 112.

美国经济学家弗里曼 (Freeman R. E) 在 1984 年出版了《战略管理：一个利益相关者的视角》(Strategic Management: A Stakeholder Approach) 一书，书中对利益相关者给出了一个广义的定义，他认为利益相关者是指“能够影响组织行为、决策、政策、活动或目标的人或团体，或是受组织行为、决策、政策、活动或目标影响的人或团体”^①。这个定义不仅将影响企业目标的个人和群体视为利益相关者，同时还将受到企业为实现其目标所采取的行动而影响到的个人和群体看作利益相关者，这样就将当地社区、政府部门、环境保护主义者等实体都纳入利益相关者管理的研究范畴，大大扩展了利益相关者的内涵。弗里曼 (Freeman R. E.) 还从所有权 (ownership)、经济依赖性 (economic dependence) 和社会利益 (social interest) 三个角度对利益相关者进行了分类。弗里曼的定义否定了“股东至上论”，其观点与当时西方国家正在兴起的企业社会责任 (Corporate Social Responsibility) 的观点不谋而合，受到许多经济学家的赞同，利益相关者理论的提出为企业社会责任奠定了理论基础，并成了 1980 年代后期 1990 年代初期关于利益相关者界定的一个标准范式。

进入 1990 年代，经济学家们越来越发现，采用弗里曼的界定方法在进行利益相关者理论的实证研究和应用推广时几乎寸步难行，即使将所有广义的利益相关者看成一个整体进行研究也无法得出令人信服的结论。为此，美国经济学家克拉克逊 (Clarkson Max B. E) 于 1993 年，在加拿大多伦多大学专门组织了关于利益相关者管理问题的国际学术会议，会议论文收录于《管理学会评论》(Academy of Management Review) 杂志 1995 年第一期关于利益相关者理论的专刊上。与会学者普遍赞同这样的观点，即“企业的目标是为其所有利益相关者创造财富和价值，企业是由利益相关者组成的系统，它与给企业活动提供法律和市场基础的社会大系统一起运作”^②。克拉克逊认为，“企业的目标是所有利益相关者创造财富和价值，企业是由利益相关者组成的系统，它与为企业活动提供法律和市场基础的社会大系统一起运作”^③。根据相关群体在企业经营活动中承担风险方式的差异，可将利益相关者区分为主动的利益相关者 (positive stakeholders) 和被动的利益相关者 (passive stakeholders)。前者是“那些向企业投入了专用性人力资本或非人力资本从而承担了企业某种形式风险的人或群体”；后者是“由

① Freeman R E. Strategic Management: A Stakeholder Approach [M]. Boston: Pitman, 1984.

② Clarkson Max B E. A Stakeholder Framework for Analyzing and Evaluating Corporate Social Performance [J]. The Academy of Management Review, 1995 (1): 92-117.

③ Clarkson Max B E. A Stakeholder Framework for Analyzing and Evaluating Corporate Social Performance [J]. The Academy of Management Review, 1995 (1): 92-117.

于企业的行为而使之处于风险之中的人或群体”。克拉克逊认为的主动利益相关者实际上是对利益相关者狭义上的界定，这一定义关键在于对企业拥有合法要求权的人或群体与其他利益相关者进行了区分，从而使狭义上的利益相关者有了一个比较确定的范围。

与此同时，斯达里克（Starik M.，1994）从动态角度考察，提出了潜在利益相关者的概念，他主张：“可能对企业目标实现产生影响或反过来可能被其影响的个人或群体”^①。潜在利益相关者的概念，实际上把利益相关者界定放在了企业动态运营过程中，潜在利益相关者在企业发展的某个阶段往往会转化为现实利益相关者。罗利（Rowley Timothy J.）也指出：“利益相关者理论的发展取决于两个问题：一是对利益相关者概念的定义；二是能够把利益相关者划分不同种类，以理解利益相关者的关系。研究的主要目标是识别公司利益相关者是谁，以及公司决定对他们会产生什么影响。”^②因此，在利益相关者理论发展和实证研究中，建立具有普遍性的识别标准是这一问题的关键。

利益相关者界定的全面梳理工作由米切尔（Mitchell Agle）完成。米切尔等人（Mitchell Agle，Wood，1997）通过详细研究利益相关者理论产生和发展的历史，总结了自1963年斯坦福研究院涉足利益相关者问题开始，到1990年代中期为止前后共30多年时间里，西方学术界共给出的近30种利益相关者的典型定义，如表1-1所示。

表1-1 企业利益相关者的代表性定义

提出者	定 义
Stanford Institute (1960 年代)	利益相关者是这样一些团体，如果没有他们的支持，组织就不可能生存
Ahlstedt, Jahnukainen (1971)	利益相关者是一个企业的参与者，他们被自己的利益和目标所驱动，因此必须依靠企业；而企业也需要依赖他们的“赌注”
Rhenman (1964)	利益相关者依靠企业来实现其个人目标，而企业也依靠他们来维持生存

① Starik M. Reflection on stakeholder theory [J]. Business & Society, 1994, 33 (1).

② Rowley Timothy J. A Network Theory of Stakeholder Influences [J]. The Academy of Management Review, 1997, 22 (4).

续表 1-1

提出者	定 义
Freeman, Reed (1983)	广义: 利益相关者能够影响一个组织目标的实现, 或者他们自身受到一个组织实现其目标过程的影响。 狭义: 利益相关者是那些组织为了实现其目标必须依赖的人
Freeman (1984)	利益相关者是能够影响一个组织目标的实现, 或者受到一个组织实现其目标过程影响的人
Freeman, Gilbert (1987)	利益相关者是能够影响一个组织目标的实现, 或者受到一个企业影响的人
Comell, Shapiro (1987)	利益相关者是那些与企业有契约关系的要求权利人
Even, Freeman (1988)	利益相关者是在企业中下“赌注”, 或对企业有要求权的人
Bowie (1988)	没有他们的支持, 组织将无法生存
Alkhafaii (1989)	利益相关者是那些公司对其负有责任的人
Carroll (1989)	利益相关者是在企业中下了一种或多种“赌注”的人, 他们能够以所有权或法律的名义对公司资产或财产行使收益和法律道德上的权利
Freeman, Evan (1990)	利益相关者是与企业有契约关系的人
Tompson, Wartick, Smith (1991)	利益相关者是与某个组织有关系的人
Savage, Nix Whitehead, Blair(1991)	利益相关者的利益受组织活动的影响……并且他们也有能力影响组织的活动
Hill, Jones (1992)	利益相关者是那些对企业有合法要求的团体, 他们通过一个交换关系的存在而建立起联系, 即他们向企业提供关键性资源, 以换取个人利益目标的满足
Brenner (1993)	利益相关者与某个组织有着一些合法的不平凡的关系, 如交易关系行为影响及道德责任
Carroll (1993)	利益相关者在企业中投入一种或多种形式的“赌注”, 他们也许影响企业的活动, 或受到企业活动的影响
Freeman (1994)	利益相关者是联合价值创造的人为过程的参与

续表 1-1

提出者	定 义
Wicks, Gilbert, Freeman (1994)	利益相关者与公司相关联, 并赋予公司一定的含义
Langtry (1994)	利益相关者对企业拥有道德的或法律的要求权, 企业对利益相关者的福利承担明显的责任
Starik (1994)	利益相关者可能或正在向企业投入真实的“赌注”, 他们会受到企业活动明显或潜在的影响, 也可以明显或潜在地影响企业活动
Clarkson (1994)	利益相关者是指在企业中投入了一些实物资本、人力资本、财务资本或一些有价值的东西, 并由此而承担了某些形式的风险; 或者说, 他们因企业活动而承担风险
Nazi (1995)	利益相关者是与企业有联系的人, 他们使企业运营成为可能
Brenner (1995)	利益相关者能够影响企业, 又受企业活动影响
Donaldson, Preston (1995)	利益相关者是那些在公司活动的过程中及活动本身有合法利益的任何团体

资料来源: Mitchell, Wood. Toward a theory of stakeholder identification and salience: Defining the principle of whom and what really counts [J]. Academy of Management Review, 1997.

总的来看, 西方学者关于企业利益相关者的界定可谓形式多样, “没有一个定义得到普遍的赞同”^①。但是, 通过对这些定义的分析, 基本上能把握利益相关者的真正内涵。笔者在总结西方学者的观点基础上, 将企业利益相关者定义为“与一个企业利益相关的个人或者群体”^②。这个观点从表面上看稍显笼统, 但是从更深层次的角度出发, 此定义却精确地涵盖了所有与企业相关者。

(三) 利益相关者理论的思想来源

从理论基础上来看, 利益相关者理论源于契约理论和产权理论 (陈宏辉, 2004), 而契约理论和产权理论一直被作为股东利润最大化理论的思想基础, 但这并不能说企业只代表股东的利益。布莱尔 (Blair M. M.) 认为: “企业的出资不仅来自于股东, 而且来自于企业的雇员、供应商、债权人和客户, 后者提供的

① Donaldson T, Dunfee T W. Ties That Bind: A Social Contracts Approach to Business Ethics [M]. Boston: Harvard Business School Press, 1999.

② 黎友焕. 企业社会责任 [M]. 广州: 华南理工大学出版社, 2010: 63.